شركة مصر للألومنيوم
ش .ت . م .م
احدى شركات شركة
الصناعات المعدنية
إيجيبتالوم

السيد الأستاذ / زكريا عبد الفتاح حمزة

نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ....

نتشرف بأن نرفق طيه : -

- رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات – الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ .

مرسل برجاء التفضل بالعلم والإحاطة .

وتفضلوا بقبول وافر التحية والإحترام ،،،

مدير عام الموازنـــــات

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / عصمت صفوت محمد أبو دهب

التاريخ : ٢٠٢٤/٠١/٢٤

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب : تليفون ٢٥٧٤٤٢٩٥ (٠٢) – ٢٥٨٨٥٥٧ (٠٩٦) فاكس ٢٥٨٨٢٩٥ (٠٩٦)
المقر الرئيسي والمصانع : نجع حمادى : ٢٣٩٦٣١٦١ /٢٣٩٦٣١٦٢ /٢٣٩٦٣١٦٤ (٠٢) - ٢٥٩٠٠٠١ - ٢٥٩٠٠٠٩ (٠٩٦) ٢٥٨٨٤٧٨ (٠٩٦)
مكتب القاهرة : ٥٠/٤٨ ش عبد الخالق ثروت : ٢٣٩٢٩٩٥٧/٢٣٩٣٠٧١٨/٢٣٩٣٥٤٥٦ / ٢٣٩٣٥٤٥٧ (٠٢) ٢٣٩١٩٦٢٣ (٠٢)
مكتب الإسكندرية : ٢ طريق الحرية : ٤٤١٢٥٢٦/٤٤١٢٥٢٧/٤٨٠٨٠١٥ (٠٣) ٤٨٧٧٧٤٩ (٠٣)
ميناء سفاجا : سفاجا : ٣٢٥١٤١٣/٣٢٥١٤١٣ / ٣٢٥١٦١٢ (٠٦٥) ٣٢٥٠٤١٥ (٠٦٥)
E- mail : info@ egyptalum . com.eg - infonag @ egyptalum. com.eg Website : www.egyptalum. com.eg

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

ملاحظـــات الجهاز المركزي للمحاســـــبات	رد الشـــــركة
إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مصر للألومنيوم قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركه مصر للألومنيوم " شركة تابعة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠"والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٩/٣٠ والبالغ إجمالى أصولها نحو ١٨.٥٧ مليار جنيه وقائمتى الدخل والدخل الشامل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ بصافى ربح نحو ١.٦٣ مليار جنيه (بعد الضريبة) وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن ذات الفترة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم والعرض العادل الواضح لها طبقا لما يقضي به النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عليها في ضوء فحصنا المحدود لها. **وفي ضوء ما قمنا به من أعمال المراجعة وما حصلنا عليه من أدلة إثبات لوحظ لنا مايلى :-** **نطاق الفحص المحدود :-** قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.	

مـديـر عـــام الحسابـــــات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطـاعـات الماليـــة
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

وفيما يلي أهم الملاحظات التي أسفر عنها الفحص : عدم الالتزام فى تصوير القوائم المالية وتعديل الدليل المحاسبى للشركة ليتوافق مع ما هو وارد بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٧ بشأن تعديل الدليل المحاسبى وشرحه والقوائم المالية بالنظام المحاسبى الموحد . **يتعين الالتزام بما هو وارد بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات المشار إليه .** تسوية بعض بنود الأثاث ومعدات المكاتب بالخطأ بنحو ٨٩٠ ألف جنية على حساب التكوين الإستثمارى وصحتها الأصول الثابتة بند الأثاث ومعدات المكاتب . **يتعين اجراء التصويب اللازم.**	- الشركة حاليا في انتظار تطبيق نظام ال E.R.P وجارى دراسة المفاضلة فى عمل التعديلات فى الدليل المحاسبى من خلال هذا النظام او من خلال النظام الحالى . - تم التعديل بقيد ٣٦ و٣٧ عمليات فى ٢٠٢٣/١٠
مازالت الأصول الثابتة تتضمن أصول غير مستغلة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٩.٨٥٤ مليون جنيه **تتمثل فى:** – نحو ١٧.٩٩٠ مليون جنيه قيمة عدد (١١) خلية متوقفة لعدم عمل العمرات اللازمة لها . – نحو ٦٦٤ ألف جنيه قيمة بعض الأصول والمعدات الموجودة داخل مخزن (٤ ، ٥) وكذا وحدة علاج المبتسرين (حضانات الأطفال بمشتملاتها) داخل مستشفى العاملين بالشركة . – نحو ١.٢ مليون جنيه المتبقى من محطة توليد الكهرباء التى تم تكهينها والتى أفادت الشركة بردها انها تمثل مبانى سيتم استغلالها كمبانى إدارية لقطاع الاقطاب والحراريات . **يتعين حصر كافة الأصول غير المستغلة والعمل على الإستغلال الأمثل لها والإستفادة منها، وكذا الالتزام بتوصيات الجمعيات العامة في هذا الشأن.** مازالت الأرض المستبعدة من دفاتر الشركة منذ عام ٢٠١٥بمساحة ٤١٨ متر مربع مقابل إثباتها مديونية على محافظة قنا ضمن الأرصدة	- طبقا لخطة الصيانة الدورية ولاستمرار العملية الانتاجية وللحفاظ على الطاقة الانتاجية للشركة فأن الحد الامثل لعدد الخلايا الواجب فصلها هو ٨ خلايا شهريا على الاقل . - تم صرف كمية للاستخدام الداخلى للشركة وجارى تصنيفها لعرضها في اقرب مزاد - جاري تطوير المستشفي حاليا بقرار من السيد المهندس الدكتور العضو المنتدب التنفيذي - بالنسبة لمحطة توليد الكهرباء فان الموجود على مركز تكلفتها عبارة عن برج تبريد + غلاية وجارى الاستفادة من هذه المبانى والاستغلال الامثل حيث تم التصرف الاقتصادى فى باقى مكونات المحطة .

مـديـر عـام الحسابـات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

المدينة ـ دون إجراءات نزع ملكية أو تعويض عنها وقد تم رفع الدعوى رقم (٧٠٨٤) لسنة ٢٨ ق ضد السيد محافظ قنا واخرين والتى تم احالتها لمكتب الخبراء لجلسة ٢٠٢٢/٣/٢٣ ووفقا لرد سابق على تقريرنا السابقة بانه تم سداد رسوم امانة بجلسة ٢٠٢٢/٢/٢٣ وإحالة الدعوى لمكتب الخبراء وحتى تاريخه لم يتم إعداد تقرير من مكتب الخبير.	- مازالت الدعوى طرف مكتب الخبراء وحتى تاريخة لم يتم اعداد تقرير من مكتب الخبراء ٠
يتعين متابعة تلك الاجراءات القانونية حفاظاًعلى حقوق الشركة وموافاتنا بالموقف الحالى لتلك الدعوى.	
تضمنت الأصول الثابتة نحو ١.٦٧٠ مليار جنيه تكلفة أصول مهلكة بالكامل ولازالت تستخدم بنسبة نحو ٢٠% من تكلفة الأصول (طبقا للمدرج بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية).	- تم اضافة اصول بقيمة ١٦٠ مليون جنيه من يوليو ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ بينما بلغ الانفاق الاستثمارى ٣٠٤ مليون جنية و سيتم تدعيم اصول الشركة في ضوء السيولة المتاحة ٠
نوصي بدراسة مدى حاجة الشركة لتحديث وتدعيم أصولها الثابتة.	
مازال حساب التكوين الاستثمارى يتضمن :	
– نحو ٣٦.٨٦٣ مليون جنيه تمثل قيمة دراسات موضحة كما يلى:-	
➢ نحو٣٢ مليون جنيه تمثل تكلفة إعداد دراسة جدوى الخط السابع وحيث أن المؤشرات الرئيسيه لدراسه الجدوي اوضحت ان المشروع له قيمه NPV ، IRR سالبه وأشترطت الحاله الاساسيه لتحقيق قيمه التعادل أن يكون سعر الكيلو وات ساعه حوالي ٥٨ قرش .	- مازال مشروع الخط السابع طرف الجهات المختصة .
➢ نحو ٣.٠٥٧ مليون جنيه تمثل قيمة الدراسة التسويقية ودراسة تقييم أعمال إعادة التأهيل لمشروع تطوير المصهر الحالى والمنفذة من كلا من شركة فاست ماركت وشركة بيكتل الامريكية.	- تم استلام تقرير البنك عن دراسة الجدوى وتم العرض الامر على الدكتور المهندس العضو المنتدب التنفيذى للشركة في ضوء هذا التقرير .
➢ نحو ١.٨٠٦ مليون جنيه تحت حساب دراسة مشروع جنوط السيارات للاستشارى شركة سيجمان حيث أفادت الشركة باستلام دراسة جدوى للمشروع بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١١ واستلام دراسة الجدوى البنكية النهائية بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٧ وتم مراجعتها والوقوف على مخرجاتها بالبنك الاهلى المصرى والتى تبين وجود ملاحظات على الدراسة من قبل البنك الاهلى تم مخاطبة الاستشارى والشركة بها.	- مرفق رد الجهة الفنية .
يتعين موافاتنا بالموقف النهائي لتلك الدراسات المشار إليها وموقف تلك المشاريع من التنفيذ .	
– نحو ٥.٢٤٩ مليون جنيه المعادل لمبلغ ١٥٣٩٢٠ فرنك سويسرى تمثل قيمة توريد عدد ٢ اجهزة قياس مشمول أمر التوريد رقم ٢٥٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١٢ والمسدد قيمتها بالكامل وموردة بموجب بوليصة شحن بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢١ والتى افادت الشركة بردها على تقريرنا السابق بانه	

مـديـر عـام الحسابـات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات الماليـة

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

جارى الفحص واجراء التجارب على الاجهزة. **يتعين موافاتنا بموقف تلك الاجهزة من التركيب والقبول وما انتهت اليه نتائج الفحص والتجارب** **مازال حساب الانفاق الاستثمارى يتضمن :** – نحو ٨.٨٦٧ مليون جنيه تمثل قيمة توريد وتركيب وتشغيل وضمان شبكات المعلومات وأجهزة الإتصال لمشروع ERP ، فى ضوء رد الشركةعلى تقرير نا التفصيلى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بانه تم تجهيز الدورة المستندية الخاصة بقطاعات الشركة وجارى التنسيق بين الشركة ومدير المشروع لاستكمال المشروع . **يتعين موافاتنا بالموقف الحالى للمشروع في ظل توصيات الجمعية العامة للشركة فى ٢٠٢٣/١٠/٢٥ بسرعة الانتهاء من تطبيق نظام ERP لحسن استغلال موارد الشركة.**	**- تم تسوية امر التوريد (اع ٢٢٠٠١٥٥٥) بقيد ٢٠٢٣/٦/٣١ م٠خ طبقا لمحضر اثبات الحاله رقم ٣٧٤ في ٢٠٢٣/٥/١٣ ٠** **- تم تجهيز الدورة المستندية الخاصة بقطاعات الشركة على الوضع الحالى وجارى التنسيق بين الشركة ومدير المشروع الجديد للمضى قدما نحو استكمال المشروع .**
– نحو ٢.١٩٥ مليون جنيه تمثل ٧٥% من قيمة وحدة فصل الزيوت والشوائب من مياه التبريد المشتراة بموجب أمر توريد رقم ٢٠٢١/٩/١٢٧ من المورد/ الشركة الوطنية لتكنولوجيا المياه التى تم تركيبها فى ٢٠٢٢/٥/٢٩وتبين بها وجود قصور بالوحدة وانتهى الامر على تشكيل لجنة من كلية الهندسة جامعة القاهرة لتقييم الوضع الحالى للوحدة وحل الخلاف مع المورد وفقا لرد الشركة على تقريرنا التفصيلى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠. **يتعين موافاتنا بما تم فى هذا الشأن .**	**- تم تشكيل اللجنة من جامعة القاهرة وتم الاتفاق طبقا لمحضر اللجنة المشكلة وجارى العمل على حل الخلاف القائم (مرفق صورة المحضر)**
– نحو ٣٠٠ الف جنيه باسم شركة تى ام ايه تمثل قيمة ٥٠% من أمر التوريد رقم ١٥٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٣ لشراء ونش مونوريل ٥ طن والمسدد للمورد فى ٢٠٢٢/١١ والتى افادت الشركة بردها على تقريرنا التفصيلى على القوائم المالية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بان مشمول امر التوريد على وشك الشحن وفقاً لخطاب المورد.	**– نظرا لتداعيات الحرب الروسية الاوكرانية ما زال موضوع الشحن معلقا حتى حينه طبقا لخطاب المورد**

مـديـر عـام الحسابـات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

يتعين موافاتنا بما تم فى هذا الشأن . – نحو ٧.٧٨٦ مليون جنيه قيمة ٩٠% من قيمة توريد نظام تحكم جهاز VAX مشمول أمر التوريد رقم ٢٤٤ فى ٢٠٢٢/٥/٢٥ بمبلغ ٣٦٦٣٠٠ يورو والتى افادت الشركة بأنه تم صرف الجهاز من قبل الجهة الطالبة وجارى التركيب بمعرفة خبراء الشركة الموردة والذين تم وصولهم يوم ٢٠٢٣/٩/٢٠. **يتعين نقل قيمة الجهاز المشار إليه لحساب التكوين الإستثمارى لحين التركيب والتجربة والرفع النهائي للأصول .**	- بالنسبة ل جهاز vax تم فحص واضافة الجهاز بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٧ مخزن الاصول رقم ٤ وجاري عمل التسويه خلال شهر ديسمبر
تضمنت الاستثمارات طويلة الأجل والمتداولة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٣٣.٩ مليون جنيه تعد إستثمارات غير ذي جدوى إقتصادية للشركة حيث لم تحقق الشركة منها أية عوائد مادية منذ إقتنائها فضلاً عن الأعباء المالية والمادية التي حُمِلت بها الشركة من تلك الاستثمارات بإصدارها لكفالات تضامنية للبنوك المقرضة للشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية تضمن بموجبها تلك الشركة فى القروض الممنوحة لها وفوائدها حيث بلغ نصيب شركة مصر للألومنيوم فى تلك الكفالة التضامنية نحو ١٦ مليون دولارأمريكى بنسبة ٢٧٥% من تكلفه الإستثمار البالغ نحو ٥.٨ مليون دولار أمريكي ، هذا إضافة إلى منح قروض مساندة للشركة المذكورة بلغت نحو ١٦ مليون جنيه شاملة الفوائد ولم تحصل الشركة عليها حتى تاريخه. **يتعين دراسة كيفية التصرف الاقتصادي في تلك الإستثمارات بما يعود بالنفع على الشركة.**	- بالنسبة لشركة البلوكات الكربونية فأن هذا الملف يدار من خلال الشركة القابضة للصناعات المعدنية .
بلغ إجمالي المخزون والاعتمادات المستندية لشراء سلع وخدمات نحو ٩.٨٩٠ مليار جنيه في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مقابل نحو ٩.٦٥١ مليار جنيه في ٢٠٢٣/٩/٣٠ **وقد لوحظ بشأنه ما يلي:** تضمن مخزون المستلزمات السلعية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٦١٨.٦٨٥ مليون جنيه تتمثل في رواكد وبطئ الحركة ومخلفات **بيانها كما يلى :** – نحو ٥٠.١٩٧ مليون جنيه قيمة المخزون الراكد مكون عنها مخصص بنحو ٣٤.٥٤٧ مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون والذى يقضى بان يتم تخفيض المخزون بقيمة الانخفاض فى صافى قيمته البيعية عن قيمته الدفترية . – نحو ٢٦٢ مليون جنية مخزون بطئ الحركة وفقاً لحصر الشركة . – نحو ٣٠٦.٤٨٨ مليون جنيه رصيد مخزن المخلفات والتى بلغت خسائر بيع المخلفات خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٦.١٥٢ مليون جنيه" . **يتعين العمل على سرعة تنفيذ توصيات الجمعية العامة للشركة بشأن التصرف الاقتصادي في المخزون الراكد والمخلفات والالتزام بما ورد بالمعيار المشار الية .**	- جارى تنفيذ توصيات الجمعية العامة وتم عمل مزاد في ٢٠٢٣/١٠/٠٣ وتم بيع ١.٤٨٦ مليون جنبه من الرواكد وجارى تنظيم مزادات أخرى للتخلص من باقى تلك المخلفات

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

لوحظ بشأن نظام **التكاليف ما يلى:-** – لا يوجد توثيق لنظام التكاليف المطبق بالشركة. – يتم إعداد قوائم تكاليف المنتجات بإستخدام برنامج الجداول الإلكترونية (الإكسيل)، حيث لم تستخدم الشركة تطبيق التكاليف المتاح بنظام المعلومات المطبق بها. – لا يتضمن نظام التكاليف المطبق بالشركة معدلات تكلفة معيارية ووضع نسب للفقد الطبيعى وغير الطبيعى وتحديد كميته وقيمته لإمكانية قياس الأداء الفعلى وتحديد الإنحرافات والرقابة على الأداء. **يتعين مراعاة تطبيق نظام للتكاليف المعيارية للرقابة على عناصر التكاليف المختلفة وتحديد الانحرافات بين التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية وتحديد أسبابها والعمل على تلافي الانحرافات السالبة وتدعيم الانحرافات الموجبة كما يتعين استغلال الإمكانيات المتاحة بنظام المعلومات المطبق بحيث يعمل نظام التكاليف تحت مظلته.**	**- جارى تطبيق نظام حاسب الى جديد (ERP) يتم بموجبه توثيق نظام التكاليف واعداد قوائم التكاليف بالنظام الجديد شاملا تطبيق التكلفة المعيارية .**
تضمنت الاعتمادات المستندية لشراء سلع وخدمات نحو ٢٨.٠٩٩ مليون جنيه قيمة اعتماد مستندي رقم ٦٧٩٠ لاستيراد طوب حراري تم استلامها بالشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٨ و لم يتم اضافتها للمخازن حتى تاريخ الفحص. **يتعين الموافاة بشأن ما سبق والافادة .** تضمن رصيد الاعتمادات المستندية بعض اوامر التوريد والاعتمادات المرحلة من سنوات سابقة ولم يتم تسويتها حتى تاريخ الفحص (رقم ١٠٩٣– ٢٠١٨/٢٠١٩ "التوريد فواني رشاش" ، رقم ١٨٨– ٢٠١٦/٢٠١٧ لتوريد مجرى صب ، رقم ٩٨–٢٠٢٠/٢٠٢١ لتوريد قطع غيار ، اعتماد رقم ٢٦٤٤ لشراء درافيل تمثل مصروفات فتح الاعتماد منذ عام ٢٠٢٠/٢٠٢١). **يتعين بحث ودراسة اوامر التوريد الصادرة من سنوات سابقة ولم يتم توريد اية اصناف حتى تاريخه وكذا موافاتنا باسباب فتح اعتمادات لفترات طويلة وتحمل عنها مصروفات دون الاستفادة من غرض فتح الاعتماد وكذا مخاطبة بنك البركة لرد باقي القيمة المحولة بالخطأ.**	**- تمت الاضافة بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢ مخزن رقم (٢) اضافه رقم ١٦٦+١٦٧ /٢٠٢٣/١٢** - بالنسبة لامر توريد ١٠٩٣ /٢٠١٨-٢٠١٩ فواني رشاش تم التحفظ عليها من جانب الجهات الامنية باعتبارها مواد كثيفة الاشتعال واللهب وجاري عمل مذكرة للسيد العضو المتدب بعد استلام المستندات الداله علي ذلك من المستخلص الجمركي للبت في هذا الامر. - بالنسبة لامر توريد رقم ١٨٨/ ١٦-١٧ لتوريد مجري صب يوجد مشكلة في امر التوريد مع المورد لاستكمال امر التوريد حيث تم توريد جزء من امر التوريد وجاري مطالبة المورد بتوريد عدد ٢ طقم كامل بالإضافة الي عدد ٢ قطعه لاستكمال باقي الطقم الذي تم توريدة . - بالنسبة لرصيد امر توريد ٩٨ /٢٠٢٠-٢٠٢١ تم مطالبة البنك لرد المبلغ المتبقي.

مديـــر عـــام الحسابـــــات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطـاعـات المالـيـــة

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

ظهرت أرصدة العملاء في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بنحو ٢.٤٩٨ مليار جنيه (بعد خصم المخصص البالغ ٩٨ مليون جنيه) مقابل نحو ١.٩١٠ مليار جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠، بزيادة نحو ٥٨٨ مليون جنيه حيث يتم منح بعض العملاء تسهيلات سداد تصل إلى ٩٠ يوم بدون فوائد، يتركز معظم الرصيد في ٤ عملاء قيمتها نحو ١.٩٣٧ مليار جنيه تمثل ٧٧.٥% من رصيد العملاء (بروفيل جلاس نحو ٧٠١ مليون جنيه بنسبة ٢٨% ، شركة النحاس المصرية نحو ٦٠٧ مليون جنيه بنسبة ٢٤.٣% ، دلمار لإنتاج قطاعات الألومنيوم نحو ٤٢٣ مليون جنيه بنسبة ١٧% ، اكستروكوت ٢١ لسحب قطاعات الالومنيوم نحو ٢٠٦ مليون جنيه بنسبة ٨.٢%). **يتعين الالتزام بما ورد بتوصيات الجمعياة العامة للشركة من ضرورة إعادة النظر في السياسة البيعية والعمل على إتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات خاصة فى ظل ما تعانيه الشركة من مشكلة سيولة ووجود ارصدة دائنة للبنوك بنحو ٤.٢ مليار جنيه**	**- تم منح بعض العملاء تسهيلات سداد وذلك بهدف تنشيط وزيادة المبيعات خاصة منتج السلندرات ويتم متابعة تحصيل هذه المديونيات بشكل مستمر حيث تم تحصيل مبلغ ٦٤٠مليون من مديونية بروفيل جلاس ومبلغ ١٧٧مليون جنيها من شركة النحاس وباقي المديونية يتم تحصيلها في تاريخ استحقاقها .**
لم تتضمن الايضاحات المتممة بالقوائم المالية اية ايضاحات خاصة بحساب العملاء من حيث ارصدة العملاء والسياسة البيعية والتحصيل والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للعملاء خلال الفترة بالمخالفة لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) العقود من العملاء. **يتعين الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه.** بلغت مديونية العميل شركة النحاس المصرية (شركة تابعة لشركة الصناعات المعدنية) في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٦٠٧ مليون جنيه **لوحظ بشأنها ما يلى :-** – نحو ٩٥ مليون جنيه قيمة مديونية متوقفة منذ عام ٢٠٠٧ /٢٠٠٨ دون سداد، صادر عنها ضمانة من الشركة القابضة للصناعات المعدنية بذات القيمة ولا توجد اية جدولة مع العميل لسدادها. – تضمن الرصيد نحو٩٧.٨٠٠ مليون جنيه فوائد على رصيد المديونية المتوقفة منذ عام ٢٠٠٨/٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٢١/٢٠٢٠ (مكون عنها مخصص بالكامل) دون سند أو إخطار أو موافقة العميل بقبول تحمله الفوائد وكذا عدم قدرة العميل على سداد مديونيات يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وبالتالي عدم قدرته على دفع هذه الفائدة . **يتعين العمل على سرعة تحصيل مستحقات الشركة لدى شركة النحاس وحسم موقف الفائدة التي تم تعليتها واتخاذ ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك مع موافاتنا بموقف مديونية العميل من التحصيل فى ظل وجود ضمانة غير بنكية من الشركة القابضة بمبلغ ٩٥ مليون جنيه .**	**- جارى تجهيز تلك البيانات وسيتم اضافة البيانات المطلوبة ضمن ايضاحات الربع الثانى من العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ .** **- تم عمل اجتماع مع شركة النحاس والشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٦ وتم سداد مبلغ ١٧٧مليون جنيها خلال شهر سبتمبر ويتم تقييد موقف السداد والمديونية من خلال اجتماع خلال نوفمبر وديسمبر مع وجود ضمانة بنكية بمبلغ ٩٥مليون جنيها حتي ٢٠٢٤/١٢/٣١ من الشركة القابضة .**

مديـــر عـــام الحسابـــــات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطـاعـات الماليـــة

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

وجود نحو ١٥٧.٥٥٧ مليون جنيه عبارة عن شيكات آجلة غير مثبتة بدفاتر وسجلات الشركة رغم استلام الشركة لهذه الشيكات من العملاء وبالمخالفة لما هو وارد باللائحة المالية للشركة مادة (٢٢) التي تنص على توريد الشيكات الى البنوك بموجب اخطار توريد ويتم تسليم إدارة الحسابات تلك الإخطارات. **مرفق رقم (١) يوضح ذلك .** **يتعين إثبات كافة المعاملات في تاريخ إعداد القوائم المالية والالتزام بما تقضى به لائحة الشركة.**	**-تمثل كافة المبالغ المدرجة بالمرفق رقم (١) شيكات استحقاق ٢٠٢٣/٩/٣٠ يتم تحصيلها في أكتوبر ٢٠٢٣**
وجود شهادات ضرائب مستلمة من العملاء ومسجلة بالقطاع التجاري وغير مثبتة بحسابات الشركة بمبلغ ٥.١٣٣ مليون جنيه. **مرفق رقم (٢) يوضح ذلك . يتعين متابعة العملاء للحصول على الشهادات الضريبة أولاً بأول ووضع النظم التي تكفل فصل قيمة ضريبة الخصم والتحصيل عن حسابات العملاء، والعمل على الحصول على كافة الشهادات التي لم ترد للشركة، وتخفيض حسابات العملاء بقيمة الشهادات الواردة للشركة وتحميل الرصيد المدين لمصلحة الضرائب بذات القيمة، لما لذلك من كافة الآثار على المسدد لمصلحة الضرائب وصحة الحسابات المختصة.**	**.تم تسوية شهادة العميل كانكس بقيد ٩٠/٨٩ بشهر أغسطس ٢٠٢٣ اما فيما يتعلق بباقي الشهادات فهي شهادات غير مستوفاة للشروط تم ردها لاستيفاء شروط الشهادات المعتمدة ضريبيا حتي يتسني لنا تسويتها حسابيا.**
تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ١٠٦.٥٧٤ مليون جنيه قيمة عجوزات ومرفوضات وغرامات بزيادة قدرها نحو ٦.٥٧٤ مليون جنيه عن رصيدها فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ البالغ ١٠٠ مليون جنيه **تتمثل في :** – نحو ٢٠.٩٠٠ مليون جنيه غرامات ومصروفات تخزين المشتريات الخارجية . – نحو ٤١.٨٤٣ مليون جنيه تتمثل في غرامات خاصة بميناء الشحن الخارجي للورادات – نحو ٤٣.٨٣١ مليون جنيه عجوزات ومرفوضات على بعض موردي الخارج معظمهم مازالوا محل تعامل مع الشركة يرجع بعضها لعام ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ . **مرفق رقم (٣) يوضح ذلك .** **ويتصل بما** سبق لم يتبين لنا موقف عدد (٤) عربة نقل اللفائف مشمول أمر التوريد رقم ١٠٥ فى ٢٠١٨/١٢/١١ والذى تم الوصول إلى الرأى النهائى بشأنه . **يتعين موافاتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة نحو تحصيل تلك المديونيات تجاه موردي الخارج حفاظاً على حقوق الشركة وأسباب عدم تسوية تلك المديونيات على حساب الموردين رغم أن معظمهم محل تعامل مع الشركة، والموقف الحالى بشأن عربات نقل اللفائف.**	**- تم مطالبة الموردين بتلك العجوزات والمرفوضات والغرامات لتوريدها او سداد قيمتها وجاري متابعه الموردين لتوريد وسداد تلك المبالغ.** **- بالنسبة لعربات نقل اللفائف تم عمل محضر الفحص رقم ٨ و ٥٩ بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٠٧و جاري عمل التسوية اللازمة وخصم باقى المبلغ من المورد فى ظل وجود مستحقات للمورد لدى الشركة وفى ضوء توصيات كلا من الجانب الفنى والمستشارالقانونى .**

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

لم نواف بالشهادات المؤيدة لارصدة أذون الخزانة والحسابات الجارية والبنوك الدائنة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ **وبيانها كما يلى :** – نحو ٢.٠٨٢ مليار جنيه اذون خزانة بالبنك العربى الافريقى وبنك قطر الوطنى . – نحو ٧٨٧ مليون جنيه حسابات جارية بالبنوك . – نحو ٤.٢٠٢ مليار جنيه البنوك الدائنة (سحب على المكشوف وتمويل اعتمادات مستندية) **يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الارصدة**	- جارى المتابعة مع البنوك للحصول على الشهادات المطلوبة .
مازلنا نشير لوجود أرصدة للشركة متوقفة طرف بعض البنوك دون وجود أى حركة عليها منذ سنوات باستثناء خصومات مصاريف بنكية من قبل البنوك علاوة على عدم وجود شهادات مؤيدة للبعض منها **وبيانها كما يلى :** – بنك HSBC مبلغ ١٩٧٨.٦٤ دولار – بنك التعمير والاسكان مبلغ ٥٨٤.٠٦ دولار – بنك المصرف المتحد مبلغ ٥٥.٤٧ دولار – البنك التجارى الدولى مبلغ ٢٤.٦٦ دولار – البنك الاهلى المصرى علوى مبلغ ٣٣٠٦.٦٨ درهم اماراتى . **يتعين حصر كافة الحسابات المثيلة وتسوية تلك الارصدة فى ظل توقفها منذ سنوات وعدم تعامل الشركة عليها وتناقصها بموجب مصروفات بنكية .**	- بالنسبة للبنك التجارى تم تفعيل حساب الشركة وجارى التعامل عليه حاليا اما باقى البنوك جارى العمل على اقفال تلك الحسابات . - بالنسبة للمبلغ الخاص بالاهلى المصرى بعملية الدرهم سيتم تحويله الى عملة الدولار .
ما زلنا نشير لوجود قصور بنظم الضبط والرقابة الداخلية الخاصة بحسابات البنوك والتى سبق اشرنا اليها بتقارير سابقة وافادت الشركة بردها عدة مرات على مخاطبة البنوك لتسوية تلك المعلقات ورد المبالغ المجنبة والمكرر سدادها للموردين الامر الذى لم يتم حتى تاريخه حيث ما زالت تلك المبالغ معلقة بمذكرات تسوية البنك **ومن امثلة ذلك ما يلى :** – مبلغ ٥٦١٠٨٠ جنيه مجنب بالبنك العربى الافريقى منذ ٢٠١٩/١١/١٨. – مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه ببنك قطر الوطنى منصرفة بشيك رقم ٤٤٠٥٢٢٥٩ فى ٢٠٢٠/٨/٤ .	- بالنسبة لمبلغ ٥٦١٠٨٠ جنيه جارى المتابعة مع البنك لرد المبلغ المذكور . - بالنسبة لمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه بقطر الوطنى تم إضافة المبلغ لحساب الشركة بتاريخ ١٢ / ١٠ / ٢٠٢٣ .

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

– مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه ببنك قطر الوطنى تكرار سداد لمورد بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢. – مبلغ ٣٩٦٠ دولار بالبنك العربى الافريقى تكرار رد تامين ابتدائى منذ ٢٠٢٣/١ . – مبلغ ٣٠٦٣.٥ يورو بالبنك الاهلى فرع علوى مخصومة فى ٢٠٢١/١٢/٢١ . **يتعين وضع الاجراءات اللازمة لتلافى اوجه القصور السابق الاشارة إليها وإتخاذ ما يلزم للحفاظ على حقوق الشركة طرف البنوك ورد كافة المبالغ المعلقة والمخصومة دون وجه حق وموافاتنا بماتم فى هذا الشأن .**	- بالنسبة لمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه جارى المتابعة لخصم المبلغ من اقرب تسوية للمورد . - بالنسبة ٣٩٦٠ دولار تم رد المبلغ بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ - بالنسبة لمبلغ ٣٠٦٣.٥٠ يورو الجزء المتبقى من الدفعة المؤجلة للمورد بروفيل جلاس بقيمة ٦١٢٦ يورو (مرفق صورة خطاب)
بالمخالفة لما يقضى به معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية الذى يقتضى دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بمديونية المورد / شركة الحديد والصلب المصرية بنحو ٥ مليون جنيه وهى مديونية متوقفة فى ظل تصفية شركة الحديد والصلب وتوقف نشاطها فى ٢٠٢١/٥/٣١ مما يشير لوجود اضمحلال لتلك المديونية . **يتعين الالتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصرى المشار إليه ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠.** ظهر رصيد المورد/ شركة النيل لصناعة واصلاح وسائل النقل بنحو ٣.٩ مليون جنيه بالأرصدة المدينة والدائنة للموردين على اكواد (٢٨١٢ ، ٢٨١١٢) على الترتيب . **يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك القوائم المالية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠.** تضمن حساب الموردين المدين نحو ١.٨٢ مليون جنيه رصيد المورد/ اطلس كوبكو مدين بالخطأ وصحته حساب التكوين الاستثمارى حيث يمثل الرصيد باقى قيمة امر التوريد رقم ٢٠٨٣ فى ٢٠٢٢/٨/١٤ لتوريد عدد ٢ وحدة ضاغط هواء كامل بالمشتملات بقيمة ٣.٦٥٠ مليون والتى تم توريدها بموجب بوليصة شحن ١٨٦ فى ٢٠٢٣/٨/١٥ **يتعين اجزاء التصويب اللازم وموافاتنا بموقف مشمول أمر التوريد من الفحص والتركيب .**	- سيراعى ذلك فى ضوء ما ستسفر عنه اجراءات التصفية . - تم التصويب بقد ٢٠٢٣/١١/١١ عمليات - تم التصويب بقيد ٢٠٢٣/٦/١٦٢ عمليات فى حساب الدفعات وفى انتظار التسوية لمعالجتها فى حساب التكوين الاستثمارى .

مديـــر عـــام الحسابـــــات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطـاعـات الماليـــة
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

تضمنت أرصدت الموردين المدينة بعض الأرصدة التى أفادت الشركة بردها على تقاريرنا السابقة أنه سيتم تسويتها فى ضوء المخاطبات والأحداث التى تمت بشأنها (نحو ٤٠ ألف جنيه رصيد شركة الصحابة للتوريدات ، نحو ١٥ألف جنيه رصيد شركة اطلسكو ايجيبت للتجارة ، نحو ٣٩ ألف جنيه رص شركة آيه بى بى للتحكم الآلى). **يتعين بحث ما سبق والإفادة بما تم فى ضوء ما لأسفر عنه البحث .** تضمنت المخصصات بخلاف الأهلاك فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ **ما يلى :-** – نحو ٤٧٢ مليون جنيه لمواجهة إضمحلال الاستثمارات في الشركة المصرية لبلوكات الانود الكربونية ونصيب الشركة فى الكفالة التضامنية والقرض الممنوح وفوائدة المتعلقة بالشركة المذكورة. وتجدر الإشارة إلى قرارى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ ، ٢٠٢٢/٨/٤ بالموافقة على بيع كامل حصة أسهم الشركة المذكورة في ضوء العرض المقدم من شركة إبدأ لتنمية المشروعات مع إلغاء الإلتزام الحالي من كفالات البنوك المصدرة من الشركة ورد قيمة القرض الممنوح للشركة المذكورة وتفويض السيد المهندس العضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة للصناعات المعدنية بإنهاء إجراء البيع. – نحو ٣٤٠ مليون جنيه رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وبالفحص تبين تضمين المخصص نحو ١٤٢ مليون جنيه مخصصات انتفى الغرض منها **تتمثل فيما يلى:** ➢ نحو ٦٧ مليون جنيه باقى مقابل التأخير عن ضريبة شركات الأموال حتى ٢٠٢٢/٥/١ بعد سداده بالكامل وفقاً للمخالصة الواردة من المصلحة فى ٢٠٢٣/٣/١(بموجب الأستفادة من قانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ ، القانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢) . ➢ نحو ٤٧ مليون جنية مخصص مكون بالزيادة عن المطالبة الواردة (بنموذج ١٩) ربط ضريبة شركات الأموال عن الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ بنحو ٢٢٤ مليون جنيه وكونت الشركة عنها مخصص بكامل القيمة على الرغم من أن دراسة المخصص المعدة بمعرفتها تؤيد أحقيتها فى العديد من البنود دون تخفيض المخصص المكون لمقابلة تلك البنود. ➢ نحو ٩ مليون جنيه المتبقى من المخصص المكون لمقابلة مقابل التأخير عن ضريبة كسب العمل حتى ٢٠٢٢/٦ والبالغ نحو ١٤.٢ مليون جنيه بعد السداد والأستفادة من القوانين السابق الإشارة إليها للتخفيض . ➢ نحو ١٩ مليون جنيه المتبقى من المخصص المكون لمواجهة الضريبة الإضافية على فروق الفحص لضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٠ بعد السداد والأستفادة من القوانين السابق الإشارة إليها للتخفيض .	- بالنسبه لشركة اى بى بى بمخاطبة القطاع التجارى افاد انه جارى العمل على الاضافة فى المخازن وفى انتظار التسوية المالية. شركة الصحابة تمت التسوية بقيد عمليات ٢٠٢٣/١١/٤٦ اطلسكو ايجيبت جارى التواصل مع المورد لسرعة التوريد مع اتخاز كافة الاجرات الازمة للتاخير .

مدير عام الحسابات
محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية
محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

يتعين ضرورة إعادة دراسة المخصصات المشار إليها (مخصص الضرائب المتنازع عليها ، مخصص المساهمة فى الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية) في ضوء ما سبق الإشارة إليه وما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة مع إجراء التسويات اللازمة فى ضوء الدراسة لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة ومركزها المالى فى٢٠٢٣/٦/٣٠ ، ومراعاة الإجراءات القانونية المنصوص عليها بالقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية وكذا النظام الأساسي للشركة وإتفاقية المساهمين المؤرخة في ٢٠١٠/١٠/٢٨ بشأن نقل ملكية أسهم الشركة المصرية لبلوكات الأنود الكربونية وإجراء التصرفات عليها ، مع موافاتنا بما يفيد باستمرارية صلاحية العرض المقدم من شركة إبدأ المشار إليه من عدمه.	- جاري عمل دراسة جديدة للمخصص بعد الاستفادة بقانون التجاوز عن مقابل التأخير في ظل تحقيق وفر ضريبى . - سيتم دراسة مخصص الكفالة التضامنية في ضوء الإجراءات القانونية المنصوص عليها بالقانون (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية وكذا النظام الأساسي للشركة وإتفاقية المساهمين المؤرخة في ٢٠١٠/١٠/٢٨ علما بأن الملف الخاص بالعرض المقدم من شركة ابدا يتم من إدارتة من خلال الشركة القابضة.
بلغ رصيد حصة مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ مبلغ ٣٦٠ ألف جنيه فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ . يتعين موافاتنا بموقف تسوية الرصيد المشار إليه فى ضوء قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠٢٢/١٠/١٧ بعدم إخلاء مسئولية السيد العضو المنتدب التنفيذى السابق للشركة .	- بالنسبة لبلغ ٣٦٠ الف سيتم تسويتها بناءا على التعليمات التى ترد من الشركة القابضة في ظل استمرار عدم اخلاء طرف سيادته طبقا لقرارات الجمعية المنعقدة في ٢٥/ ١٠ / ٢٠٢٣ .

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة نحو ٤٨٠.٢١٨ مليون جنيه حيث لوحظ ما يلي: **– تم خصم مبلغ نحو ٢.٢١٤ مليون جنيه (قيمة مخصصات أنتفى الغرض منها) من وعاء الضريبة، في حين أن قيمة المخصصات التي أنتفى الغرض منها نحو ٣١.٥٣٠ مليون جنيه.** **– لم يتم إضافة تكاليف عوائد أذون الخزانة إلى الوعاء الخاضع للضريبة طبقاً للمادة (٥٨) من قانون ضريبة الدخل رقم (٩١ لسنة ٢٠٠٥) والمادة (٨١ مكرر) من لائحته التنفيذية.** **يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٣/٩/٣٠.**	- تم عمل التعديل اللازم في الاقرار الضريبى الخاص بشهر اكتوبر ٢٠٢٣ .
تضمنت حسابات العملاء و الموردين أرصدة وتعاملات لشركات تابعة للقابضة المعدنية (الحديد والصلب المصرية ، النصر لصناعة الكوك والكيماويات ، الدلتا للصلب ، النحاس المصرية ، السبائك الحديدية) منها أرصدة مدينة بنحو ٦١٨.٤٣٤ مليون جنيه وأرصدة دائنة بنحو ٥٦٦ ألف جنيه وهى شركات ذوى علاقة مع الشركة وذلك بالمخالفة لما هو وارد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية ومعيار رقم (١٥) الافصاح عن الاطراف ذوى العلاقة فقرات رقم (٩- ب) وفقرة (١٣) وفقرة (١٨) التى نصت كحد ادنى للافصاحات ان تتضمن " قيمة المعاملات ، الارصدة القائمة بما فيها الارتباطات ، المخصصات المكونة لمواجهة الديون المشكوك فيها للارصدة القائمة للاطراف ذوى العلاقة ، ما تم تحميله على قائمة الدخل خلال الفترة لمواجهة الديون المعدومة للاطراف ذوى العلاقة " وصحتها اظهارها بحسابات مستقلة ضمن الاصول والالتزامات المتداولة (مستحق من أطراف ذات علاقة ، مستحق الى اطراف ذات علاقة) . **يتعين الالتزام بما هو وارد بمعايير المحاسبة المشار اليه واظهار أرصدة تلك الاطراف ذوى العلاقة بحسابات مستقلة .**	- الشركة حاليا فى اطار عمل تعديلات فى الدليل المحاسبى وسيراعى عمل الحسابات المطلوبة .

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال

تقرير مراقب الحسابات التفصيلى عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والرد عليه

ملاحظات تتعلق بمخالفة اللوائح والقوانين:-	
بلغ قيمة الراتب المنصرف للسيد رئيس مجلس الادارة غير التنفيذى خلال الربع الاول من العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ نحو ٤٥ الف جنيه على اساس راتب شهرى ١٥٠٠٠ جنيه وذلك بالمخالفة للفتوى الصادرة من مجلس الدولة ملف ٣٧٦/١/٤٧ جلسة ٢٠٢٢/٦/٢٢ والتى انتهت الى عدم مشروعية ما تم إقراره من مقابل شهرى لرئيس مجلس الادارة غير التنفيذى لمخالفته للقانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ قانون شركات قطاع الاعمال العام مادة رقم (٢١) والتى حددت المخصصات المالية لرئيس مجلس الادارة غير التنفيذى على سبيل الحصر وهى بدلات الحضور والانتقال للجلسات والمكافأة السنوية **يتعين الالتزام بما يقضى به القانون والفتوى الصادرة من مجلس الدولة .**	**- تم صرف الراتب الخاص بالسيد الدكتوررئيس مجلس الادارة الغير تنفيذى طبقا لقرار الجمعية العامة العادية جلسة ٢٠٢٠/١١/١١ والذى تم قبل استلام سيادتة للعمل .**
عدم وجود دفترى اليومية العامة و الجرد بالمخالفة للمادة رقم ٢١ ، ٢٣ من القانون رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ " قانون التجارة " والمواد أرقام ١.٣ من القانون رقم ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ فى شان " الدفاتر التجارية ". **يتعين الالتزام بما ينص علية القانون المشار إليه .**	**- سيراعى ذلك مستقبلا .**
إستنتاج : **فى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما ورد في الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقه لا تعبر بعدال ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مصر للألومنيوم (ش.م.ت.م) في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وعن آدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ .**	

مدير عام الحسابات

محاسب / علاء عبداللطيف احمد

رئيس القطاعات المالية

محاسب / ناصر ثابت عبد العال